

مجلس الخدمة المدنية

اللجنة الفاحصة

مباراة لملء بعض المراكز الشاغرة في ملاك
المديرية العامة للاستثمار في وزارة الطاقة والمياه .

لوظيفة رئيس محاسبة

مسابقة في التحليل المالي.

الوقت: ساعتان

المسألة الاولى :

اليك بعض المعلومات المستخرجة من ميزان المراجعة لاحدى الشركات :

ل.ل	
٢٤ ٣٦٠ ٠٠٠	مخزون البضاعة آخر المدة
١٤ ٧٣٠ ٠٠٠	مخزون البضاعة اول المدة
٤٤ ٣٧٢ ٠٠٠	الزبائن
٥١ ٧٥٠ ٠٠٠	موردون
٩٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المبيعات الصافية
٣٩٦ ٠٠٠ ٠٠٠	مشتريات البضاعة

اذا علمت بان الشركة خاضعة للضريبة على القيمة المضافة وان كافة النشاطات التي تقوم بها
خاضعة للضريبة على القيمة المضافة، عملا بالقوانين اللبنانية.

المطلوب : احتساب :

- ١- معدل مدة تخزين البضاعة .
- ٢- فترة تسديد الزبائن .
- ٣- فترة دفع الموردين .
- ٤- هامش الامان الذي تتمتع به الشركة (بالايام) .

المسألة الثانية :

اليك المعلومات التالية المستخرجة من ميزان المراجعة لاحدى الشركات في ٢٠١٠/١٢/٣١ :

ل.ل	
٤٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠	مشتريات البضاعة
(١٥ .٠٠٠ .٠٠٠)	التغيير في مخزون البضاعة
٢٥٠ .٠٠٠ .٠٠٠	مشتريات مواد اولية واستهلاكية
١٧ .٠٠٠ .٠٠٠	التغيير في مخزون المواد
١٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠	مشتريات من ملتزمين ثانويين
٨٥ .٠٠٠ .٠٠٠	خدمات خارجية
٥٥ .٠٠٠ .٠٠٠	رواتب المستخدمين
١٠ .٠٠٠ .٠٠٠	اعباء اجتماعية
٧ .٠٠٠ .٠٠٠	ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة
٦٥ .٠٠٠ .٠٠٠	مخصصات الاستهلاكات ومؤونات الاستثمار
٨ .٠٠٠ .٠٠٠	اعباء ادارية اخرى
٢٢ .٠٠٠ .٠٠٠	فوائد واعباء مشابهة
١٢ .٠٠٠ .٠٠٠	فروقات قطع سلبية
٣ .٠٠٠ .٠٠٠	مخصصات المؤونات المالية
١٦ .٠٠٠ .٠٠٠	القيمة الدفترية للاصول المتفرغ عنها
٢ .٠٠٠ .٠٠٠	هبات وتبرعات
٧٥٠ .٠٠٠ .٠٠٠	مبيعات البضاعة
٣٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠	المنتجات المباعة
(١٠ .٠٠٠ .٠٠٠)	الانتاج المخزون
٥ .٠٠٠ .٠٠٠	استردادات مؤونات الاستثمار
٢٠ .٠٠٠ .٠٠٠	ايرادات اخرى للاستثمار
٩ .٠٠٠ .٠٠٠	فوائد وايرادات مشابهة
٣ .٠٠٠ .٠٠٠	انصبة ارباح
٥ .٠٠٠ .٠٠٠	فروقات صرف ايجابية
١ .٠٠٠ .٠٠٠	استردادات مؤونات مالية
١٣ .٠٠٠ .٠٠٠	ايرادات التفرغ عن اصول ثابتة
١٥ .٠٠٠ .٠٠٠	تعويضات حوادث من شركة التأمين

المطلوب : ١ - احتساب الارصدة الادارية الوسيطة واستخراج النتيجة.

٢ - احتساب القدرة على التمويل الذاتي بطريقتين .

المسألة الثالثة :

اليك الميزانية العمومية لاحدى الشركات المساهمة اللبنانية الموقوفة في ٢٠١٠/١٢/٣١:

القيمة الصافية	الاستهلاكات/ المؤونات	القيمة الاجمالية	الاصول
٥	٥	١٠	مصاريف تأسيس
٢٥	—	٢٥	المؤسسة التجارية (الخلو، الشهرة، الزبائن)
١٠٠	—	١٠٠	الاراضي
١٨٠	١٢٠	٣٠٠	الابنية
١٧٥	٧٥	٢٥٠	الالات والمعدات الصناعية
٣٢	٣	٣٥	سندات مشاركة
٥	—	٥	ودائع وتأمينات
٢٠	—	٢٠	إقراض طويل الاجل
٧٥	—	٧٥	فروقات إعادة التخمين - اصول -
١٧٥	٢٥	٢٠٠	المخزون وقيد الصنع
١٥	—	١٥	سلفات ودفعات الموردين
٨٠	١٠	٩٠	الزبائن
٥٠	—	٥٠	مساهمون رأس مال غير مستدعى
٢٠	—	٢٠	الدولة TVA قابلة للاسترداد
٦٥	—	٦٥	مدينون مختلفون خارج الاستثمار
٢٠	٥	٢٥	سندات توظيف
١٢٠	—	١٢٠	المصارف
٨	—	٨	الصندوق
٤	—	٤	اعباء محتسبة مسبقا
؟؟؟	؟؟؟	؟؟؟	المجموع

ل.ل	الخصوم
٢٠٠	رأس المال
٦٠	الاحتياطات
٧٥	فروقات إعادة التخمين - خصوم -
؟؟	نتائج سابقة مدورة
١٠٠	نتيجة الدورة
٢٥	مؤونات لمواجهة اعباء ومخاطر
٢٧٥	قروض طويلة الاجل
١٢٥	موردو الاستثمار
٤٠	موردو الاصول الثابتة

١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	ذمم مترتبة للضمان الاجتماعي
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الدولة، ضرائب على الارباح
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	دائنون مختلفون خارج الاستثمار
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	تسهيلات مصرفية
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	اعباء برسوم الدفع
؟؟؟	المجموع

فاذا علمت انه :

- ١- من ضمن سندات المشاركة سندات بقيمة /٥ ٠٠٠ ٠٠٠ / ل.ل قابلة للتداول وامتلكتها الشركة بقصد المضاربة .
- ٢- ادرج ضمن حساب إقراض طويل الاجل مبلغ /٢ ٠٠٠ ٠٠٠ / ل.ل يمثل فوائد جارية على الإقراض.
- ٣- تبين ان المحاسب قد سجل في الجانب الدائن من حساب سلفات ودفعات الموردين مبلغ /٥ ٠٠٠ ٠٠٠ / ل.ل يمثل قيمة فاتورة احد الموردين.
- ٤- من ضمن حساب مدينون مختلفون خارج الاستثمار مبلغ /٥ ٠٠٠ ٠٠٠ / ل.ل يمثل ذمة ل احد الزبائن.
- ٥- من ضمن الاعباء المحتسبة مسبقا ٧٥% تعود للاستثمار.
- ٦- تُظهر معطيات خارج الميزانية وجود اوراق قبض محسومة وغير مستحقة بقيمة /٧ ٠٠٠ ٠٠٠ / ل.ل.
- ٧- من ضمن قروض طويلة الاجل مبلغ /٥ ٠٠٠ ٠٠٠ / ل.ل يمثل فوائد جارية على هذه القروض.
- ٨- تتعلق الاعباء برسوم الدفع بنشاط الاستثمار.

- المطلوب :**
- ١- احتساب المبالغ الناقصة في الميزانية العمومية.
 - ٢- إعداد الميزانية الوظيفية بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣١.
 - ٣- احتساب النسب والمؤشرات التالية:
 - أ- رأس المال العامل الاجمالي الصافي.
 - ب- الحاجة الى رأس المال العامل للاستثمار.
 - ج- الحاجة الى رأس المال العامل خارج الاستثمار.
 - د- النقدية الصافية.
 - هـ- الاستقلالية المالية.
 - و- المقدرة على الاستدانة.
 - ز- الملاءة.
 - ح- السيولة العامة.

المصطلحات

Lending	Prêt	إقراض
Equity participation	Titres de participation	سندات مشاركة
Fixed assets	Actif immobilisé	الاصول الثابتة
Short term securities	Titres de placement	سندات التوظيف
Balance sheet	Bilan	الميزانية العمومية
Inventories and goods in progress	Stocks et en cours	المخزون وقيد الصنع
Capital	Capital	رأس المال
Capacity of indebtedness	Capacité d'endettement	المقدرة على الاستدانة
Need for the net global working capital	Besoin en fonds de roulement net global	الحاجة الى رأس المال العامل الاجمالي الصافي
Solvency	Solvabilité	القدرة
working capital	Fonds de roulement	رأس المال العامل
Result of the period	Compte de résultat	حساب النتيجة
Ability of self financing	Capacité d'antofinancement	المقدرة على التمويل الذاتي
Depreciation	Dotations	مخصصات الاستهلاكات
Provision	Dotations aux provisions	مخصصات المؤنات
Assets	Actif	الاصول
Liabilities	Passif	الخصوم
Sales	Cession	التفرغ
Financial autonomy	Autonomie financière	الاستقلالية المالية
General liquidity	Liquidité générale	السيولة العامة
Balance, financial tools balance	Soldes intermédiaires de gestion	الرصيد الاداري الوسيطة
Operating	Exploitation	الاستثمار
Prepaid charges	Charges payées (constatées) d'avance	أعباء محتسبة مسبقاً
uncalled capital	Capital non appelé	رأس المال الغير المستدعي
Charges to be paid	Charges à payer	اعباء برسم الدفع

بيروت، في ٢٠١١/٨/٤

اللجنة الفاحصة